



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 205]

नई दिल्ली, सोमवार, फरवरी 28, 2005/फाल्गुन 9, 1926

No. 205]

NEW DELHI, MONDAY, FEBRUARY 28, 2005/PHALGUNA 9, 1926

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 28 फरवरी, 2005

आय-कर

का.आ. 266(अ) .—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (छठा संशोधन) नियम, 2005 है।
- (2) ये 2 अप्रैल, 2005 से प्रवृत्त होंगे।
- आय-कर नियम, 1962 के परिशिष्ट 1 के स्थान पर निम्नलिखित परिशिष्ट रखा जाएगा, अर्थात् :—

'परिशिष्ट 1

[निर्धारण वर्ष 2006-07 से प्रभावी]

[नियम 5 देखिए]

अनुज्ञेय अवक्षयण के लिए दरों की सारणी

आस्तियों का ब्लाक	अवलिखित मूल्य की प्रतिशतता के रूप में अवक्षयण मोक
1	2

भाग क

मूर्त आस्तियां

I. भवन (इस सारणी के नीचे टिप्पण 1 से 4 देखिए)

- | | | |
|-----|---|----|
| (1) | होटलों और बोर्डिंग हाऊसों को छोड़कर वे भवन जिनका मुख्यतः आवासीय प्रयोजनों के लिए उपयोग किया जाता है | 5 |
| (2) | उन भवनों से भिन्न भवन, जिनका मुख्यतः आवासीय प्रयोजन के लिए उपयोग किया जाता है और जो ऊपर की उपमद (1) और नीचे की उपमद (3) के अंतर्गत नहीं आते हैं | 10 |

1	2
(3) भवन, जो जल प्रदाय परियोजना या जल प्रदाय प्रणाली के भाग रूप मशीनरी और संयंत्र प्रतिस्थापित करने के लिए 1 सितंबर, 2002 को या उसके पश्चात् अर्जित किया गया है और जो धारा 80 झक की उपधारा (4) के खंड (i) के अधीन अवसंरचना सुविधाओं का उपबंध करने के कारबार के प्रयोजन के लिए उपयोग में लाया जाता है	100
(4) शुद्ध रूप से अस्थायी परिनिर्माण, जैसे लकड़ी की संरचनाएं	100
II. फर्नीचर और फिटिंग	
फर्नीचर और फिटिंग जिसके अंतर्गत विद्युत की फिटिंग भी है (सारणी के नीचे टिप्पण 5 देखिए)	10
III. मशीनरी और संयंत्र	
(1) नीचे उपमद (2), (3) और (8) के अंतर्गत आने वाली मशीनरी और संयंत्र से भिन्न मशीनरी और संयंत्र	15
(2) मोटर कारें, उनसे भिन्न जो किराए पर चलाने के कारबार में उपयोग में लाई जाती हैं, जो अप्रैल, 1990 को या उसके पश्चात् अर्जित की गई हैं या उपयोग में लाई जा रही हैं	15
(3) (i) विमान—विमान इंजन	40
(ii) मोटर बसें, मोटर लारियां और मोटर टैक्सियां जो किराए पर चलाने के कारबार में उपयोग में लाई जाती हैं	30
(iii) वाणिज्यिक यान जो निर्धारिती द्वारा 1 अक्टूबर, 1998 को या उसके पश्चात् किन्तु 1 अप्रैल, 1999 के पूर्व अर्जित किया जाता है और धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii) के तीसरे परंतुक के अनुसार कारबार या वृत्ति के प्रयोजनों के लिए 1 अप्रैल, 1999 के पूर्व किसी अवधि के लिए उपयोग में लाया जाता है (इस सारणी के नीचे टिप्पण 6 देखिए)	40
(iv) नया वाणिज्यिक यान जो 1 अक्टूबर, 1998 को या उसके पश्चात् किन्तु 1 अप्रैल, 1999 के पूर्व 15 वर्ष से अधिक के अनुपयोगी यान के बदले में अर्जित किया जाता है और धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii) के तीसरे परंतुक के अनुसार कारबार या वृत्ति के प्रयोजनों के लिए 1 अप्रैल, 1999 के पूर्व किसी अवधि के लिए उपयोग में लाया जाता है (इस सारणी के नीचे टिप्पण 6 देखिए)	60
(v) नया वाणिज्यिक यान जो 1 अप्रैल, 1999 को या उसके पश्चात् किन्तु 1 अप्रैल, 2000 के पूर्व 15 वर्ष से अधिक के अनुपयोगी यान के बदले में अर्जित किया जाता है और 2000 के पूर्व 15 वर्ष से अधिक के अनुपयोगी यान के बदले में अर्जित किया जाता है और धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii) के दूसरे परंतुक के अनुसार कारबार या वृत्ति के प्रयोजनों के लिए 1 अप्रैल, 2000 के पूर्व किसी अवधि के लिए उपयोग में लाया जाता है (इस सारणी के नीचे टिप्पण 6 देखिए)	60
(vi) नया वाणिज्यिक यान जो 1 अप्रैल, 2001 को या उसके पश्चात् किन्तु 1 अप्रैल, 2002 के पूर्व अर्जित किया जाता है और व्यापार या वृत्ति के प्रयोजनों के लिए 1 अप्रैल, 2002 के पूर्व उपयोग में लाया जाता है (इस सारणी के नीचे टिप्पण 6 देखिए)	50
(vii) रबड़ और प्लास्टिक के माल के कारखानों में प्रयोग किए जाने वाले सांचे	30
(viii) वायु प्रदूषण नियंत्रण उपस्कर, जो निम्नलिखित हैं —	
(क) स्थिर वैद्युत अवक्षेपण तंत्र	100
(ख) नमदा फिल्टर तंत्र	
(ग) धूलि संग्राहक तंत्र	
(घ) मार्जक प्रतिधारा/बेंदुरी/पैकडवेड/चक्रवाती मार्जक	
(ङ) भस्म हथालन प्रणाली और निर्वातन तंत्र	

1

2

(ix) जल प्रदूषण नियंत्रण उपस्कर जो निम्नलिखित हैं —

- (क) यांत्रिकी आवरण तंत्र
- (ख) वातित अपरद कक्ष (जिसमें वायु संपीडित्र भी है)
- (ग) यांत्रिकी रूप से क्वथित तेल और ग्रीस हटाने का तंत्र
- (घ) रसायनिक भरण तंत्र और फ्लेश मिश्रण उपस्कर
- (ङ) यांत्रिक उर्णक और यांत्रिक रिएक्टर
- (च) विसारित वायु/यांत्रिक रूप से वातित सक्रियित आपक तंत्र
- (छ) वातित लैगून तंत्र
- (ज) जीव फिल्टर
- (झ) मेथेन-प्राप्ति अवायवीय पाचक तंत्र
- (ञ) वायु प्लवन तंत्र
- (ट) वायु/वाष्प निर्लेपन तंत्र
- (ठ) यूरिया जल अवघटन तंत्र
- (ड) समुद्री दहाना तंत्र
- (ढ) विजलन आपक के लिए अपकेन्द्रक
- (ण) चक्रीय जैव संपर्कक या जैव डिस्क
- (त) आपन विनियम रेजिन कालम
- (थ) सक्रियित कार्बन कालम

100

(x) (क) ठोस अपशिष्ट नियंत्रण उपस्कर, जो निम्नलिखित हैं—

दाहक/चूना/क्रोम/खनिज/क्रायोलाइट प्राप्ति तंत्र

(ख) ठोस अपशिष्ट पुनः चक्रण और संसाधन प्राप्ति तंत्र

100

(xi) मशीनरी और संयंत्र जो सभी समेकित परिपथ वाले (हाइब्रिड समेकित परिपथ को छोड़कर), अर्द्धचालक उद्योग में प्रयुक्त होते हैं लघुमान समेकन से दीर्घमान समेकन/अति दीर्घमान समेकन तक की रेंज वाले और डायोड, ट्रांजिस्टर, थ्राइस्टर्स, ट्राइस आदि जैसी पृथक् अर्द्धचालक युक्तियां भी हैं जो उनसे भिन्न हैं जो इस उपमद की प्रविष्टि (viii), (ix) और (x) तथा नीचे उपमद (8) के अंतर्गत आती हैं

30

(xia) जीवन रक्षक चिकित्सा उपकरण जो—

- (क) आंतरिक उपयोग के लिए डीसी डेफिब्रिलेटर और पेसमेकर
- (ख) हैमोडाइलिसर
- (ग) हृदय फुफ्स मशीन
- (घ) कोबाल्ट थेरापी यूनिट
- (ङ) कलर डाप्लर
- (च) स्पैक्टोगामा कैमरा
- (छ) डिजिटल सबट्रैक्सन एंजियोग्राफी सहित वैस्कुलर एंजियोग्राफी प्रणाली
- (ज) एनेस्थेसिया एप्रेटस के साथ प्रयुक्त वेन्टीलेटर
- (झ) मैग्नेटिक रिजोनेन्स इमेजिंग सिस्टम
- (ञ) सर्जिकल लेजर
- (ट) एनेस्थेसिया के साथ प्रयुक्त वेन्टीलेटर से भिन्न वेन्टीलेटर

40

(ठ) गामा चाकू	
(ड) कैमो थिरेपी के लिए स्लास्टिक लॉन्ग स्टैंडिंग इन्ट्रावीनस कैथेटर सहित बोनमैरो ट्रांसप्लांट उपस्कर	
(ढ) पेडिएट्रिक रिसेक्टोस्कोप/आडिट रिसेक्टोस्कोप, पैरिटोनियोस्कोप, आर्थोस्कोप, माइक्रोलेरिंगोस्कोप, हाइब्रोटिक फ्लैगिजबिल नासल फैरिंगो ब्रॉकोस्कोप, फाइब्रोटिक फ्लैगिजबिल लेरिंगो ब्रॉकोस्कोप, वीडियो लेरिंगो ब्रॉकोस्कोप और वीडियो आइसोफैगोगैस्ट्रोस्कोप, स्ट्रोबोस्कोप, फाइब्रोटिक फ्लैगिज-बिल आइसो फैगो गैस्ट्रोस्कोप सहित फाइबर ऑप्टिक एंडोस्कोप।	
(ण) लैप्रोस्कोप (सिंगिल इनसाइजन)	
(4)	पुनः भरण के लिए प्रयुक्त कांच या प्लास्टिक के बने आधान 50
(5)	कम्प्यूटर जिसके अंतर्गत कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर भी है 60
(इस सारणी में नीचे टिप्पण 7 देखिए)	
(6)	कपड़ा उद्योग के बुनाई, प्रसंस्करण और परिधान सेक्टर में प्रयुक्त ऐसी मशीनरी और संयंत्र जो 1 अप्रैल, 2001 को या उसके पश्चात् किन्तु 1 अप्रैल, 2004 के पूर्व टीयूएफएस के अधीन क्रय की जाती है और 1 अप्रैल, 2004 के पूर्व उपयोग में लाई जाती है 50
(इस सारणी के नीचे टिप्पण 8 देखिए)	
(7)	मशीनरी और संयंत्र, जो किसी जल प्रदाय परियोजना या जल उपचार प्रणाली में 1 सितंबर, 2002 को या उसके पश्चात् अर्जित किए गए हैं और प्रतिस्थापित किए गए हैं और धारा 80 झक की उपधारा (4) के खंड (i) के अधीन अवसंरचना सुविधा का उपबंध करने के कारबार के प्रयोजन के लिए उपयोग में लाए जाते हैं 100
(इस सारणी के नीचे टिप्पण 4 और टिप्पण 9 देखिए)	
(8)	(i) कृत्रिम रेशम विनिर्माण मशीनरी में प्रयुक्त काष्ठ के पुर्जे 100
	(ii) सिनेमेटोग्राफ फिल्म-स्टूडियो प्रकाश के लिए बल्ब 100
	(iii) माचिस के कारखाने-काष्ठ निर्मित माचिस के फ्रेम 100
	(iv) खान और खदान : 100
	(क) टब, लपेट रस्से, कर्षण रस्से और बालू भरण पाइप
	(ख) सुरक्षा लैंप
(v)	लवण संकर्म-मिट्टी, रेत या चिकनी मिट्टी या किसी अन्य वैसी ही सामग्री से निर्मित लवण कटाह, जलाशय और संधारित्र आदि 100
(vi)	आटा मिले-रोलर 80
(vii)	लोह और इस्पात उद्योग-रोलिंग मिले रोल 80
(viii)	शर्करा संकर्म-रोलर 80
(ix)	ऊर्जा बचत युक्तियां, जो निम्नलिखित हैं —
अ. विशिष्ट बायलर और भट्टियां	
	(क) इग्निफ्लूएड/तरल पर बेड बायलर
	(ख) ज्वाला रहित भट्टियां और सतत पुशर किस्म की भट्टियां
	(ग) तरलित संस्तर प्रकार की ताप, उपचार भट्टियां
	(घ) उच्च क्षमता वाले बायलर (कोयला वाले बायलर की दशा में उष्मीय क्षमता 75 प्रतिशत से अधिक और तेल/गैस वाले बायलरों की दशा में 80 प्रतिशत)

1

2

- आ. ऊर्जा प्रवाह को मानिटर करने वाला यंत्रीकरण और मानिटरिंग तंत्र
- (क) स्वचालित वैद्युत भार मानिटरिंग तंत्र
 - (ख) अंकीय ताप हानि मापी
 - (ग) नियंत्रण तंत्र पर आधारित सूक्ष्म संसाधित्र
 - (घ) अपरक्त ऊष्मा लेखन
 - (ङ) ताप हानि, भट्टी तेल प्रवाह, वाष्प प्रवाह, वैद्युत ऊर्जा मापन के लिए मीटर और पावर मीटर
 - (च) पावर मीटर पर अधिकतम मांग संकेतक और क्लेम्प
 - (छ) निर्वात गैस विश्लेषक
 - (ज) ईंधन तेल पंप परीक्षण बेंच
- ई. अपशिष्ट ऊष्मा पुनः प्राप्ति उपस्कर
- (क) मितव्ययक और भरण जल तापक
 - (ख) पुनर्योजित्र और वायु पूर्वतापक
 - (ग) ऊष्मा पंप
 - (घ) उच्च और निम्न ताप अपशिष्ट ऊष्मा की पुनः प्राप्ति के लिए तापीय ऊर्जा पहिया
- ई. सह-उत्पादन प्रणालियां
- (क) पश्च दाब निष्कासन, नियंत्रित निष्कर्षण, निष्कर्षण-सह-दाब बायलरों के साथ सह उत्पादन के लिए निष्कर्षण-सह-संघनन टरबाइन
 - (ख) वाष्प अवशोषण प्रशीतन तंत्र
 - (ग) आर्गनिक रैंकिन चक्र शक्ति तंत्र
 - (घ) अल्प अंतर्गम दाब लघु वाष्प टरबाइन
- उ. वैद्युत उपस्कर
- (क) शंट संधारित्र और तुल्यकालिक संधारित्र तंत्र
 - (ख) व्यष्टिक मोटरों पर लगी हुई स्वचालित विद्युत कट-आफ युक्तियां (रिले)
 - (ग) स्वचालित वोल्टता नियंत्रक
 - (घ) ए सी मोटरों के लिए विद्युत कारक नियंत्रक
 - (ङ) मोटर गति के नियंत्रण के लिए ठोस अवस्थो युक्तियां
 - (च) तापीय रूप से ऊर्जा दक्ष स्टैंटर (जिन्हें एक किलोग्राम जल को वाष्पित करने के लिए 800 या उससे कम ताप किलो कैलोरी अपेक्षित होती है)
 - (छ) सिरीज क्षतिपूरक उपस्कर
 - (ज) सुनम्य ए सी संप्रेषण युक्तियां-थाइरिस्टर नियंत्रित सिरीज क्षतिपूरक उपस्कर
 - (झ) टाईम आफ डे ऊर्जा मीटर
 - (ञ) एक क्षेत्र से दूसरे क्षेत्र में अधिशेष विद्युत के अंतरण को सुकर बनाने के लिए राष्ट्रीय पावर ग्रिड के लिए पारेषण हाईवे स्थापित करने के लिए उपस्कर
 - (ट) सुदूर तापीय यूनिटें/बौद्धिक इलेक्ट्रॉनिक युक्तियां कम्प्यूटर हार्डवेयर/साफ्टवेयर, रुटर/पुल, पर्यवेक्षीय नियंत्रण और डाटा आयोजन तंत्र के लिए अन्य अपेक्षित उपस्कर सहबद्ध संचार तंत्र, ऊर्जा प्रबंध तंत्र और विद्युत पारेषण तंत्र के लिए वितरण तंत्र
 - (ठ) उपलब्धता आधारित टैरिफ के लिए विशेष ऊर्जा मीटर

1	2
ऊ. बर्नर	
(क) 0 से 10 प्रतिशत अधिक तक वायु बर्नर	} 80
(ख) इमल्सन बर्नर	
(ग) उच्च पूर्व ऊष्मा ताप (300 डिग्री सेंटीग्रेड से अधिक) के साथ वायु का उपयोग करने वाले बर्नर	
ए. अन्य उपस्कर	
(क) रसायनों और ताप की प्राप्ति के लिए नम वायु आक्सीकरण उपस्कर	} 80
(ख) यांत्रिक वाष्प पुनर्संपीडक	
(ग) थिन फिल्म वाष्पक	
(घ) स्वचालित सूक्ष्म प्रसंस्करण पर आधारित भार मांग नियंत्रक	
(ङ) कोयला पर आधारित उत्पादक गैस संयंत्र	
(च) तरल ड्राइव्स और तरल युग्मक	
(छ) टर्बो चार्ज/सुपर चार्ज	
(ज) विकिरण प्रसंस्करण संयंत्र के लिए सीलबंद विकिरण स्रोत	} 60
(x) गैस सिलेंडर, जिनके अंतर्गत वाल्व और रेगुलेटर भी हैं	
(xi) कांच विनिर्माण समुत्थान-सीधे अग्नि कांच गलन भट्टियां	60
(xii) खनिज तेल समुत्थान	
(क) क्षेत्रीय प्रचलन (भूतल के ऊपर) वितरण में प्रयुक्त संयंत्र-वितरण वापसी पैकेज	} 60
(ख) क्षेत्र संक्रियाओं में प्रयुक्त संकर्म (भूतल के नीचे) किन्तु इसमें कार्बसाइड पंप जिसके अंतर्गत खनिज तेल समुत्थानों द्वारा क्षेत्र संक्रियाओं (वितरण) में प्रयुक्त भूमि के नीचे के टैंक पर फिटिंग भी है, सम्मिलित नहीं हैं।	
(xiii) नवीकरण ऊर्जा युक्तियां जो निम्नलिखित हैं—	
(क) सपाट प्लेट सौर संग्राही	} 80
(ख) सांद्रण और पाइप टाइप सौर संग्राही	
(ग) सौर कुकर	
(घ) सौर जल तापक और तंत्र	
(ङ) वायु/गैस/तरल तापन तंत्र	
(च) सौर फसल शुष्कक और तंत्र	
(छ) सौर प्रशीतन शीत भंडारण और वातानुकूलन तंत्र	
(ज) सौर स्टील और विलवणीकरण तंत्र	
(झ) सौर शक्ति उत्पादन तंत्र	
(ञ) सौर तापीय और सौर फोटोवोल्टिक संपरीवर्तन पर आधारित सौर पंप	
(ट) जल पंप करने और अन्य उपयोग के लिए सौर फोटोवोल्टिक सांचे और पैनल	
(ठ) पवन चक्कियां और कोई विशेष रूप से डिजाइन की गई युक्तियां जो पवन चक्कियों से चलती हैं	
(ड) कोई विशेष युक्ति जिसके अंतर्गत विद्युत जनित्र और वायु ऊर्जा से चलने वाले पंप भी हैं	
(ढ) गोबर गैस संयंत्र और गोबर गैस इंजन	
(ण) विद्युत चालित यान जिसके अंतर्गत बैटरियों या ईंधन सैल से चलने वाले यान भी हैं	
(त) ऊर्जा उत्पादक कृषिक और नगर पालिक अपशिष्ट संपरीवर्तन युक्तियां	
(थ) महासागर अपशिष्ट और तापीय ऊर्जा का उपयोग करने के लिए उपस्कर	
(द) उपर्युक्त उपमदों में से किसी के विनिर्माण में उपयोग में लाई गई मशीनरी और संयंत्र	
(9) (i) किसी वृत्ति में लगे निर्धारितियों के स्वामित्वाधीन पुस्तकें—	
(क) वे पुस्तकें जो वार्षिक प्रकाशन हैं	100
(ख) वे पुस्तकें जो ऊपर प्रविष्टि (क) के अंतर्गत नहीं आती हैं	60
(ii) उधारदाता पुस्तकालय चलाने के कारबार में लगे निर्धारितियों के स्वामित्वाधीन पुस्तकें	100

	1	2
(iv) पोत		
(1) समुद्रीगामी पोत जिसके अंतर्गत तल मार्जक, तरण नाव, बजरा, सर्वेक्षण लांच और वैसे ही अन्य पोत हैं जिनका उपयोग मुख्यतः काष्ठ के पेटा सहित तल मार्जन और मछली पकड़ने के प्रयोजन के लिए किया जाता है।		20
(2) नीचे उपमद (3) के अंतर्गत न आने वाले ऐसे जलयान जो सामान्यतः अंतःस्थलीय जल पर चलाए जाते हैं		20
(3) ऐसे जलयान जो स्पीड बोट हैं और सामान्यतः अन्तर्देशीय जलमार्ग पर चलाए जाते हैं (सारणी के नीचे टिप्पण 10 देखिए)		20

भाग-2

अमूर्त आस्तियां

व्यवहार ज्ञान, पेटेंट, प्रतिलिप्य अधिकार, व्यापार चिन्ह, अनुज्ञप्तियां विशेषाधिकार या ऐसे ही प्रकृति का कोई अन्य कारबार या वाणिज्यिक अधिकार	25
---	----

टिप्पण—

- (1) "भवन" के अंतर्गत सड़कें, पुल, पुलिया, कूप और नलकूप भी हैं।
- (2) भवन से ऐसा भवन समझा जाएगा जिसका मुख्य रूप से आवासीय प्रयोजनों के लिए उपयोग किया गया है, यदि उसका आवासीय प्रयोजन के लिए उपयोग किया गया निर्मित तल क्षेत्र उसके कुल निर्मित तल क्षेत्र के छियासठ और दो तिहाई प्रतिशत से कम नहीं है और इसके अंतर्गत किसी कारखाना परिसर में ऐसा कोई भवन भी है।
- (3) धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (ii) के स्पष्टीकरण (1) में निर्दिष्ट भवन में या उसके संबंध में किसी संरचना या भवन के नवीकरण या सुधार के रूप में किए गए कार्य की बाबत लागू होने वाली प्रतिशतता वह होगी जो मद (1) की उपमद (1) या उप-मद (2) के सामने विनिर्दिष्ट है जैसी कि वह उस भवन के वर्ग के लिए जिसके संबंध में ऐसा नवीकरण या सुधार किया जाना है, समुचित है। जहां संरचना का सन्निर्माण या ऐसा कार्य ऐसे भवन के विस्तार के रूप में किया जाता है वहां लागू होने वाली प्रतिशतता वह होगी जो उस दशा में समुचित हो मानों संरचना या कार्य एक पृथक भवन के रूप में है।
- (4) जल उपचार प्रणाली के अंतर्गत जल के विलवणीकरण, अखनिजीकरण और शुद्धिकरण के लिए प्रणाली है।
- (5) "वैद्युत फिटिंग" के अंतर्गत विद्युत वायरिंग, स्विच, सॉकेट, अन्य फिटिंग और पंखे आदि हैं।
- (6) "वाणिज्य यान" से "भारी माल यान", "भारी यात्री मोटर यान", "हल्का मोटर यान", "मध्यम माल यान" और "मध्यम यात्री मोटर यान" अभिप्रेत है, किन्तु उनके अंतर्गत "बड़ी टैक्सियां", "मोटर टैक्सियां", "ट्रैक्टर" और "रोड रोल्सर" नहीं हैं। पर "भारी माल यान", "भारी यात्री मोटर यान", "हल्के मोटर यान", "मध्यम माल यान", "मध्यम यात्री मोटर यान", "बड़ी टैक्सियां", "मोटर टैक्सियां", "ट्रैक्टर" और "रोड रोल्सर" के क्रमशः वही अर्थ होंगे जो उनके मोटर यान अधिनियम, 1988 (1988 का 59) की धारा 2 में हैं।
- (7) "कम्प्यूटर साफ्टवेयर" से किसी डिस्क टेप, परफोरेटेड मीडिया या अन्य सूचना भंडारण युक्ति में अभिलिखित किया गया कोई कम्प्यूटर प्रोग्राम अभिप्रेत है।
- (8) "प्रौद्योगिकी उन्नयन निधि स्कीम" से कपड़ा मंत्रालय के एक संकल्प के रूप में उनकी सं. 28/1/99-सीटीआई तारीख 31-3-1999 द्वारा भारत सरकार द्वारा घोषित प्रौद्योगिकी उन्नयन निधि स्कीम अभिप्रेत है।
- (9) मशीनरी और संयंत्र में कच्चे जल के प्रदाय के स्रोत से संयंत्र में और संयंत्र से भंडारण सुविधा में परिदान के लिए आवश्यक पाइपें सम्मिलित हैं।
- (10) "स्पीड बोट" से ऐसे मोटर बोट अभिप्रेत है जो तेज गति वाले अंतर्दहन इंजन से स्थिर पानी में 24 किलोमीटर प्रति घंटे से अधिक की गति से चलाई जा सके और जिसका डिजाइन इस प्रकार किया है कि किसी गति पर चलते समय समतल हो जाएगी अर्थात् उसका अगला भाग पानी से ऊपर उठ जाएगा।

[अधिसूचना सं. 67/2005/फा. सं. 19(पार्ट-II)/एफ. बी./2005-टीपीएल]

ए. श्रीनिवास राव, अवर सचिव

टिप्पण :—मूल नियम अधिसूचना संख्या का. आ. 969(अ) तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और अंतिम बार उनमें आयकर (पांचवां संशोधन) नियम, 2005 अधिसूचना संख्या का. आ. 232 (अ) तारीख 17 फरवरी, 2005 के द्वारा संशोधन किया गया।

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 28th February, 2005

INCOME-TAX

S.O. 266(E).— In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Sixth Amendment) Rules, 2005.
- (2) They shall come into force from the 2nd day of April, 2005.
2. In the Income-tax Rules, 1962, for Appendix I, the following shall be substituted, namely:—

‘APPENDIX I
[Effective from assessment year 2006-2007]
[See rule 5]

TABLE OF RATES AT WHICH DEPRECIATION IS ADMISSIBLE

<i>Block of assets</i>	<i>Depreciation allowance as percentage of written down value</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
PART A	
TANGIBLE ASSETS	
I. BUILDING [See Notes 1 to 4 below this Table]	
(1) Buildings which are used mainly for residential purposes except hotels and boarding houses	5
(2) Buildings other than those used mainly for residential purposes and not covered by sub-items (1) above and (3) below	10
(3) Buildings acquired on or after the 1st day of September, 2002 for installing machinery and plant forming part of water supply project or water treatment system and which is put to use for the purpose of business of providing infrastructure facilities under clause (i) of sub-section (4) of section 80-LA	100
(4) Purely temporary erections such as wooden structures	100
II. FURNITURE AND FITTINGS	
Furniture and fittings including electrical fittings [See Note 5 below this Table]	10

III. MACHINERY AND PLANT

(1)	Machinery and plant other than those covered by sub-items (2), (3) and (8) below :	15
(2)	Motor cars, other than those used in a business of running them on hire, acquired or put to use on or after the 1st day of April, 1990	15
(3)	(i) Aeroplanes – Aeroengines	40
	(ii) Motor buses, motor lorries and motor taxis used in a business of running them on hire	30
	(iii) Commercial vehicle which is acquired by the assessee on or after the 1st day of October, 1998, but before the 1st day of April, 1999 and is put to use for any period before the 1st day of April, 1999 for the purposes of business or profession in accordance with the third proviso to clause (ii) of sub-section (1) of section 32 [See Note 6 below this Table]	40
	(iv) New commercial vehicle which is acquired on or after the 1st day of October, 1998, but before the 1st day of April, 1999 in replacement of condemned vehicle of over 15 years of age and is put to use for any period before the 1st day of April, 1999 for the purposes of business or profession in accordance with the third proviso to clause (ii) of section (1) of section 32 [See Note 6 below this Table]	60
	(v) New commercial vehicle which is acquired on or after the 1st day of April, 1999 but before the 1st day of April, 2000 in replacement of condemned vehicle of over 15 years of age and is put to use before the 1st day of April, 2000 for the purposes of business or profession in accordance with the second proviso to clause (ii) of sub-section (1) of section 32 [See Note 6 below this Table]	60
	(vi) New commercial vehicle which is acquired on or after the 1st day of April, 2001 but before the 1st day of April, 2002 and is put to use before the 1st day of April, 2002 for the purposes of business or profession [See Note 6 below this Table]	50
	(vii) Moulds used in rubber and plastic goods factories	30
	(viii) Air pollution control equipment, being—	100
	(a) Electrostatic precipitation systems	
	(b) Felt-filter systems	
	(c) Dust collector systems	
	(d) Scrubber-counter current/venturi/packed bed/cyclonic scrubbers	
	(e) Ash handling system and evacuation system	
	(ix) Water pollution control equipment, being—	100
	(a) Mechanical screen systems	
	(b) Aerated detritus chambers (including air compressor)	
	(c) Mechanically skimmed oil and grease removal systems	
	(d) Chemical feed systems and flash mixing equipment	
	(e) Mechanical flocculators and mechanical reactors	
	(f) Diffused air/mechanically aerated activated sludge systems	
	(g) Aerated lagoon systems	
	(h) Biofilters	
	(i) Methane-recovery anaerobic digester systems	
	(j) Air floatation systems	
	(k) Air/steam stripping systems	
	(l) Urea Hydrolysis systems	
	(m) Marine outfall systems	
	(n) Centrifuge for dewatering sludge	
	(o) Rotating biological contractor or bio-disc	
	(p) Ion exchange resin column	
	(q) Activated carbon column	
	(x) (a) Solidwaste, control equipment being, - caustic/lime/chrome/mineral/cryolite recovery systems	100
	(b) Solidwaste recycling and resource recovery systems	

654 GI/OS-2.

(xi)	Machinery and plant, used in semi-conductor industry covering all integrated circuits (ICs) (excluding hybrid integrated circuits) ranging from small scale integration (SSI) to large scale integration/very large scale integration (LSI/VLSI) as also discrete semi-conductor devices such as diodes, transistors, thyristors, triacs, etc., other than those covered by entries (viii), (ix) and (x) of this sub-item and sub-item (8) below.	30
(xia)	Life saving medical equipment, being—	
(a)	D. C. Defibrillators for internal use and pace makers	
(b)	Haemodialysors	
(c)	Heart lung machine	
(d)	Cobalt Therapy Unit	
(e)	Colour Doppler	
(f)	SPECT Gamma Camera	
(g)	Vascular Angiography System including Digital Subtraction Angiography	40
(h)	Ventilator used with anaesthesia apparatus	
(i)	Magnetic Resonance Imaging System	
(j)	Surgical Laser	
(k)	Ventilator other than those used with anaesthesia	
(l)	Gamma knife	
(m)	Bone marrow Transplant Equipment including silastic long standing intravenous catheters for chemotherapy	
(n)	Fibre optic endoscopes including, Paediatric resectoscope/audit resectoscope, Peritoneoscopes, Arthroscope, Microlaryngoscope, Fibreoptic Flexible Nasal Pharyngo Bronchoscope, Fibreoptic Flexible Laryngo Bronchoscope, Video Laryngo Bronchoscope and Video Oesophago Gastroscope, Stroboscope, Fibreoptic Flexible Oesophago Gastroscope	
(o)	Laparoscope(single incision)	
(4)	Containers made of glass or plastic used as re-fills	50
(5)	Computers including computer software [See note 7 below this Table]	60
(6)	Machinery and plant, used in weaving processing and garment sector of textile industry, which is purchased under TUFS on or after the 1st day of April, 2001 but before the 1st day of April, 2004 and is put to use before the 1st day of April, 2004 [See Note 8 below this Table]	50
(7)	Machinery and plant, acquired and installed on or after the 1st day of September, 2002 in a water supply project or a water treatment system and which is put to use for the purpose of business of providing infrastructure facility under clause (i) of sub-section (4) of section 80-1A [See Notes 4 and 9 below this Table]	100
(8)	(i) Wooden parts used in artificial silk manufacturing machinery	
	(ii) Cinematograph films - bulbs of studio lights	
	(iii) Match factories - Wooden match frames	
	(iv) Mines and quarries :	
	(a) Tubs winding ropes, haulage ropes and sand stowing pipes	100
	(b) Safety lamps	
	(v) Salt works - Salt pans, reservoirs and condensers, etc., made of earthy, sandy or clayey material or any other similar material	
	(vi) Flour mills - Rollers	
	(vii) Iron and steel industry - Rolling mill rolls	80
	(viii) Sugar works - Rollers	
	(ix) Energy saving devices, being—	
	A. Specialised boilers and furnaces:	
	(a) Ignifluid/fluidized bed boilers	
	(b) Flameless furnaces and continuous pusher type furnaces	
	(c) Fluidized bed type heat treatment furnaces	80
	(d) High efficiency boilers (thermal efficiency higher than 75 per cent in case of coal fired and 80 per cent in case of oil/gas fired boilers)	
	B. Instrumentation and monitoring system for monitoring energy flows:	
	(a) Automatic electrical load monitoring systems	
	(b) Digital heat loss meters	80
	(c) Micro-processor based control systems	
	(d) Infra-red thermography	

(e) Meters for measuring heat losses, furnace oil flow, steam flow, electric energy and power factor meters	80
(f) Maximum demand indicator and clamp on power meters	
(g) Exhaust gases analyser	
(h) Fuel oil pump test bench	
C. Waste heat recovery equipment:	80
(a) Economisers and feed water heaters	
(b) Recuperators and air pre-heaters	
(c) Heat pumps	
(d) Thermal energy wheel for high and low temperature waste heat recovery	
D. Co-generation systems:	80
(a) Back pressure pass out, controlled extraction, extraction-cum-condensing turbines for co-generation along with pressure boilers	
(b) Vapour absorption refrigeration systems	
(c) Organic ranking cycle power systems	
(d) Low inlet pressure small steam turbines	
E. Electrical equipment:	80
(a) Shunt capacitors and synchronous condenser systems	
(b) Automatic power cut off devices (relays) mounted on individual motors	
(c) Automatic voltage controller	
(d) Power factor controller for AC motors	
(e) Solid state devices for controlling motor speeds	
(f) Thermally energy-efficient stenters (which require 800 or less kilocalories of heat to evaporate one kilogram of water)	
(g) Series compensation equipment	
(h) Flexible AC Transmission (FACT) devices - Thyristor controlled series compensation equipment	
(i) Time of Day (ToD) energy meters	
(j) Equipment to establish transmission highways for National Power Grid to facilitate transfer of surplus power of one region to the deficient region	
(k) Remote terminal units/intelligent electronic devices, computer hardware/software, router/bridges, other required equipment and associated communication systems for supervisory control and data acquisition systems, energy management systems and distribution management systems for power transmission systems	
(l) Special energy meters for Availability Based Tariff (ABT)	
F. Burners:	80
(a) 0 to 10 per cent excess air burners	
(b) Emulsion burners	
(c) Burners using air with high pre-heat temperature (above 300°C)	
G. Other equipment:	80
(a) Wet air oxidation equipment for recovery of chemicals and heat	
(b) Mechanical vapour recompressors	
(c) Thin film evaporators	
(d) Automatic micro-processor based load demand controllers	
(e) Coal based producer gas plants	
(f) Fluid drives and fluid couplings	
(g) Turbo charges/super-charges	
(h) Sealed radiation sources for radiation processing plants	
(x) Gas cylinders including valves and regulators	60
(xi) Glass manufacturing concerns - Direct fire glass melting furnaces	60
(xii) Mineral oil concerns:	60
(a) Plant used in field operations (above ground) distribution - Returnable packages	
(b) Plant used in field operations (below ground), but not including kerbside pumps including under ground tanks and fittings used in field operations (distribution) by mineral oil concerns	

(xiii)	Renewable energy devices being -	
(a)	Flat plate solar collectors	
(b)	Concentrating and pipe type solar collectors	
(c)	Solar cookers	
(d)	Solar water heaters and systems	
(e)	Air/gas/fluid heating systems	
(f)	Solar crop driers and systems	
(g)	Solar refrigeration, cold storages and air conditioning systems	
(h)	Solar steels and desalination systems	
(i)	Solar power generating systems	
(j)	Solar pumps based on solar-thermal and solar-photovoltaic conversion	80
(k)	Solar-photovoltaic modules and panels for water pumping and other applications	
(l)	Wind mills and any specially designed devices which run on wind mills	
(m)	Any special devices including electric generators and pumps running on wind energy	
(n)	Biogas-plant and biogas-engines	
(o)	Electrically operated vehicles including battery powered or fuel-cell powered vehicles	
(p)	Agricultural and municipal waste conversion devices producing energy	
(q)	Equipment for utilising ocean waste and thermal energy	
(r)	Machinery and plant used in the manufacture of any of the above sub-items	
(9)	(i) Books owned by assessee carrying on a profession—	
	(a) Books, being annual publications	100
	(b) Books, other than those covered by entry (a) above	60
	(ii) Books owned by assessee carrying on business in running lending libraries	100
IV. SHIPS		
(1)	Ocean-going ships including dredgers, tugs, barges, survey launches and other similar ships used mainly for dredging purposes and fishing vessels with wooden hull	20
(2)	Vessels ordinarily operating on inland waters, not covered by sub-item (3) below	20
(3)	Vessels ordinarily operating on inland waters being speed boats [See Note 10 below this Table]	20

PART B

INTANGIBLE ASSETS

Know-how, patents, copyrights, trademarks, licences, franchises or any other business or commercial rights of similar nature	25
--	----

Notes:

1. "Buildings" include roads, bridges, culverts, wells and tubewells.
2. A building shall be deemed to be a building used mainly for residential purposes, if the built-up floor area thereof used for residential purposes is not less than sixty-six and two-third per cent of its total built-up floor area and shall include any such building in the factory premises.
3. In respect of any structure or work by way of renovation or improvement in or in relation to a building referred to in *Explanation 1* of clause (ii) of sub-section (1) of section 32, the percentage to be applied will be the percentage specified against sub-item (1) or (2) of item 1 as may be appropriate to the class of building in or in relation to which the renovation or improvement is effected. Where the structure is constructed or the work is done by way of extension of any such building, the percentage to be applied would be such percentage as would be appropriate, as if the structure or work constituted a separate building.
4. Water treatment system includes system for desalination, demineralisation and purification of water.
5. "Electrical fittings" include electrical wiring, switches, sockets, other fittings and fans, etc.
6. "Commercial vehicle" means "heavy goods vehicle", "heavy passenger motor vehicle", "light motor vehicle", "medium goods vehicle" and "medium passenger motor vehicle" but does not include "maxi-cab", "motor-cab", "tractor" and "road-roller". The expressions

“heavy goods vehicle”, “heavy passenger motor vehicle”, “light motor vehicle”, “medium goods vehicle”, “medium passenger motor vehicle”, “maxi-cab”, “motor-cab”, “tractor” and “road-roller” shall have the meanings respectively assigned to them in section 2 of the Motor Vehicles Act, 1988 (59 of 1988).

7. “Computer software” means any computer program recorded on any disc, tape, perforated media or other information storage device.
8. “TUFS” means Technology Upgradation Fund Scheme announced by the Government of India in the form of a Resolution of the Ministry of Textiles *vide* No. 28/1/99-CTI of 31-3-1999.
9. Machinery and plant includes pipes needed for delivery from the source of supply of raw water to the plant and from the plant to the storage facility.
10. “Speed boat” means a motor boat driven by a high speed internal combustion engine capable of propelling the boat at a speed exceeding 24 kilometers per hour in still water and so designed that when running at a speed, it will plane, *i.e.*, its bow will rise from the water.’

[Notification No. 67/2005/F. No. 19 (Part-II)/FB/2005-TPL]

A. SREENIVASA RAO, Under Secy.

Note :—The principal rules were published *vide* Notification No. S.O. 969(E), dated the 26th March, 1962 and last amended by Income-tax (Fifth Amendment) Rules, 2005 *vide* Notification No. S.O. 232(E) dated 17th February, 2005.